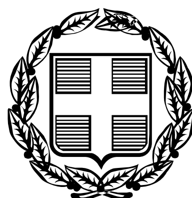


ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ **Αρ. Φύλλου 908**

7 Ιουνίου 2007

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. 86

Αρχές και Κανόνες Κατανομής του Ενεργητικού και Παθητικού και των Δαπανών και Εσόδων για την Κατάρτιση Χωριστών Λογαριασμών των Δραστηριοτήτων της Ολοκληρωμένης Επιχείρησης ΔΕΗ Α.Ε.

Η ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ
(Συνεδρίαση της 25 Απριλίου 2007)

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του ν. 2773/1999 (ΦΕΚ Α΄ 286), όπως ισχύει και ειδικότερα τις διατάξεις του άρθρου 30.

2. Την Οδηγία 2003/54/ΕΚ καθώς και τις Οδηγίες Εφαρμογής επί της Οδηγίας (NOTE OF DG ENERGY & TRANSPORT ON DIRECTIVE 2003/54/EC ON THE INTERNAL MARKET IN ELECTRICITY) σχετικά με τον διαχωρισμό των δραστηριοτήτων ολοκληρωμένων επιχειρήσεων ηλεκτρισμού.

3. Την υπ' αριθμ. ΓΔΝΣ. 1165/22.3.2007 (ΡΑΕ/Ι-47719/22.3.2007) εισήγηση της ΔΕΗ Α.Ε. “Λογιστικός Διαχωρισμός ετησίων λογαριασμών της ΔΕΗ Α.Ε.» σκέφθηκε ως εξής :

1. Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του ν. 2773/1999, οι Ολοκληρωμένες Επιχειρήσεις του τομέα της ηλεκτρικής ενέργειας τηρούν χωριστούς λογαριασμούς για καθεμία από τις δραστηριότητες παραγωγής, μεταφοράς, διανομής, προμήθειας σε Πελάτες, όπως ακριβώς θα ήταν υποχρεωμένες να πράξουν αν οι δραστηριότητες αυτές ασκούνταν από διαφορετικές επιχειρήσεις. Περαιτέρω, προβλέπεται ότι, στους λογαριασμούς αυτούς πρέπει να αποσαφηνίζονται τα έσοδα που προέρχονται από το ιδιοκτησιακό καθεστώς του Συστήματος Μεταφοράς, του Δικτύου Διανομής και των Μη Διασυνδεδεμένων Νησιών.

2. Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο τρίτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του ν. 2773/1999, οι Ολοκληρωμένες Επιχειρήσεις του τομέα της ηλεκτρικής ενέργειας τηρούν ενοποιημένους λογαριασμούς για άλλες δραστηριότητες, που δεν εμπίπτουν στον τομέα της ηλεκτρικής ενέργειας. Περαιτέρω, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο τέταρτο εδάφιο της ίδιας παραγράφου, οι λογαριασμοί περιλαμβάνουν ισολογισμό και λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως, για κάθε χωριστή δραστηριότητα.

3. Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 30 του ν. 2773/1999, οι Ολοκληρωμένες Επιχειρήσεις διευκρινίζουν τους κανόνες κατανομής του ενεργητικού και παθητικού και των δαπανών και εσόδων, τους οποίους εφαρμόζουν για την κατάρτιση των χωριστών λογαριασμών για κάθε διακεκριμένη ηλεκτρική δραστηριότητα.

4. Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 30 του ν. 2773/1999, η ΡΑΕ εγκρίνει τις αρχές και τους κανόνες κατανομής, οι οποίοι εφαρμόζονται από τις Ολοκληρωμένες Επιχειρήσεις, καθώς και την τροποποίησή τους, προκειμένου να διασφαλίζεται η αποφυγή διακρίσεων, διασταυρούμενων επιδοτήσεων ή στρεβλώσεων του ανταγωνισμού.

5. Επειδή, η ΔΕΗ Α.Ε. υπέβαλε στη ΡΑΕ, προς έγκριση, την από 22.3.2007 εισήγησή της με θέμα «Αρχές και Κανόνες Κατανομής του Ενεργητικού και Παθητικού και των Δαπανών και Εσόδων για την Κατάρτιση Χωριστών Λογαριασμών των Δραστηριοτήτων της», σύμφωνα με τα οριζόμενα στο δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 30 του ν. 2773/1999.

6. Επειδή, η ΡΑΕ κατά την εξέταση των προτεινομένων αρχών και κανόνων κατανομής Ενεργητικού και Παθητικού και των Δαπανών και Εσόδων για την Κατάρτιση Χωριστών Λογαριασμών των Δραστηριοτήτων της, συνεργάστηκε με τη ΔΕΗ ΑΕ για τη βέλτιστη καταγραφή των ως άνω αρχών και κανόνων, και διαπίστωσε τα ακόλουθα:

α) η ΔΕΗ Α.Ε δηλώνει ότι τηρεί χωριστούς λογαριασμούς για κάθε μία από τις ηλεκτρικές δραστηριότητες της, ήτοι την Παραγωγή, τη Μεταφορά, τη Διανομή και την Προμήθεια Ηλεκτρικής Ενέργειας, καθώς και για τη δραστηριότητα των λιγνιτών Ορυχείων. Περαιτέρω, δηλώνει ότι τηρεί χωριστούς λογαριασμούς για κάθε μία από τις δραστηριότητες αυτές για το Διασυνδεμένο Σύστημα και για τα Μη Διασυνδεμένα Νησιά.,

β) η ΔΕΗ Α.Ε προτίθεται να καταρτίσει χωριστούς Ισολογισμούς και Καταστάσεις Αποτελεσμάτων Χρήσης για τις ως άνω δραστηριότητες,

γ) η ΔΕΗ Α.Ε προτείνει κανόνες κατανομής στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού καθώς και των Δαπανών και Εσόδων που δεν είναι δυνατό να κατανεμηθούν άμεσα σε κάθε δραστηριότητα.

Επειδή, εκτιμάται ότι οι υποβαλλόμενοι κανόνες κατανομής είναι εύλογοι, διατυπώνονται με σαφήνεια, απλότητα και είναι δεκτικοί επαλήθευσης. Περαιτέρω, αξιολογείται θετικά το γεγονός ότι, προτείνονται κανόνες κατανομής στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού καθώς και των Δαπανών και Εσόδων για κάθε χωριστή δραστηριότητα, αναλόγως της δραστηριοποίησης της στο Διασυνδεμένο Σύστημα ή στα Μη Διασυνδεμένα Νησιά, αποφασίζει:

Την έγκριση των Αρχών και Κανόνων Κατανομής του Ενεργητικού και Παθητικού και των Δαπανών και Εσόδων για την Κατάρτιση Χωριστών Λογαριασμών των Δραστηριοτήτων της Ολοκληρωμένης Επιχείρησης ΔΕΗ Α.Ε., ως ακολούθως :

Αρχές και Κανόνες Κατανομής του Ενεργητικού και Παθητικού και των Δαπανών και Εσόδων για την Κατάρτιση Χωριστών Λογαριασμών των Δραστηριοτήτων της Ολοκληρωμένης Επιχείρησης ΔΕΗ Α.Ε.

Α. Εισαγωγή

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Οδηγίας 2003/54/ΕΚ και της κείμενης ελληνικής νομοθεσίας (άρθρα 23α παρ. 6 και ιδίως 30 του ν. 2773/1999 και άρθρα 20 και 28 του ν. 3426/2006), η ολοκληρωμένη επιχείρηση ΔΕΗ Α.Ε. οφείλει να τηρεί χωριστούς λογαριασμούς του ενεργητικού και παθητικού και των δαπανών και εσόδων για τις τέσσερις ηλεκτρικές δραστηριότητες δηλαδή, για τις δραστηριότητες της Παραγωγής, Μεταφοράς, Διανομής και Εμπορίας (Προμήθειας) ηλεκτρικής ενέργειας. Επίσης, χωριστοί λογαριασμοί του ενεργητικού και παθητικού και των δαπανών και εσόδων τηρούνται και για τη δραστηριότητα των Λιγνιτωρυχείων. Για το σκοπό αυτό οριοθετούνται οι ανωτέρω χωριστές δραστηριότητες της ΔΕΗ Α.Ε. με βάση τη λειτουργία καθεμίας δραστηριότητας, όπως ειδικότερα αναφέρονται στο Παράρτημα 5. Επίσης, η ΔΕΗ Α.Ε. τηρεί χωριστούς Λογαριασμούς του ενεργητικού και παθητικού και των δαπανών και εσόδων για το Διασυνδεδεμένο Σύστημα, για την Κρήτη και τα λοιπά Μη Διασυνδεδεμένα Νησιά.

Επιπλέον, για την εύρυθμη εκτέλεση των ρυθμιστικών και ελεγκτικών αρμοδιοτήτων της ΡΑΕ, η ΔΕΗ Α.Ε. τηρεί διαχωρισμένους λογαριασμούς δαπανών (για τους οποίους δεν υπάρχει υποχρέωση δημοσιοποίησης) σε δεύτερο επίπεδο, ως εξής:

- Λιγνιτωρυχεία: για τα Λιγνιτικά Κέντρα Δυτικής Μακεδονίας και Μεγαλόπολης.
- Παραγωγή: για την ενέργεια και την ισχύ συνολικά και ανά σταθμό ηλεκτροπαραγωγής, για τις επικουρικές υπηρεσίες, για την παραγωγή της Κρήτης και των λοιπών Μη Διασυνδεδεμένων Νησιών.
- Μεταφορά: για τις διασυνδέσεις με άλλες χώρες ανά χώρα και για το Διασυνδεδεμένο Σύστημα.
- Διανομή: για το Πρωτεύον Δίκτυο και για το Δευτερεύον Δίκτυο, και για τα Δίκτυα της Κρήτης και των λοιπών Μη Διασυνδεδεμένων Νησιών.
- Εμπορία: για την Εμπορία στο Σύστημα και την Εμπορία στην Κρήτη και στα λοιπά Μη Διασυνδεδεμένα Νησιά.

Οι διαχωρισμένοι λογαριασμοί, κατά κύρια και δευτερεύουσα δραστηριότητα, αποτελούν τη βάση για τον απολογιστικό έλεγχο των χρεώσεων για τις εσωτερικές συναλλαγές μεταξύ των διακεκριμένων δραστηριοτήτων της ΔΕΗ Α.Ε., του ετήσιου κόστους της χρήσης του Συστήματος, του ετήσιου κόστους διαχείρισης και χρήσης του Δικτύου καθώς και για τον απολογιστικό έλεγχο των εξόδων που συνεπάγεται η παροχή Υπηρεσιών Κοινής Ωφέλειας (ΥΚΩ).

Β. Αρχές και Κανόνες Κατανομής για την Κατάρτιση Χωριστών Ετήσιων Λογαριασμών.

1. Διαχωρισμένοι Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων Χρήσης.

Για κάθε ετήσια λογιστική χρήση καταρτίζεται απολογιστικά διαχωρισμένος Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως για καθεμία από τις τέσσερις ηλεκτρικές δραστηριότητες της ολοκληρωμένης επιχείρησης ΔΕΗ Α.Ε., δηλαδή της Παραγωγής, Μεταφοράς, Διανομής και Εμπορίας. Επίσης καταρτίζεται απολογιστικά διαχωρισμένος Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως και για την δραστηριότητα των Ορυχείων. Οι ανωτέρω Λογαριασμοί καταρτίζονται διακεκριμένα για το Διασυνδεδεμένο Σύστημα, την Κρήτη και τα λοιπά Μη Διασυνδεδεμένα Νησιά, κατά τα αναφερόμενα στο Παράρτημα 1. Η ολοκληρωμένη επιχείρηση ΔΕΗ Α.Ε. καταρτίζει χωριστά ενοποιημένους λογαριασμούς εσόδων και δαπανών που αφορούν συνδεδεμένες επιχειρήσεις της που δεν εμπίπτουν στον τομέα της ηλεκτρικής ενέργειας.

1.1 Ετήσια Έσοδα Δραστηριοτήτων

Στους διαχωρισμένους απολογιστικούς Λογαριασμούς Αποτελεσμάτων Χρήσεως των δραστηριοτήτων, περιλαμβάνονται τα πραγματοποιηθέντα ετήσια εσωτερικά έσοδα που προκύπτουν από τις συναλλαγές μεταξύ των δραστηριοτήτων της ολοκληρωμένης επιχείρησης ΔΕΗ Α.Ε. με εσωτερικές τιμολογήσεις, καθώς και τα έσοδα που προκύπτουν από τις συναλλαγές μεταξύ των δραστηριοτήτων της ΔΕΗ Α.Ε. με τρίτους (εξωτερικούς) πελάτες.

Συγκεκριμένα, οι χωριστοί λογαριασμοί εσόδων κάθε δραστηριότητας συντίθενται από τα εξής έσοδα:

1.1.1 Δραστηριότητες στο Διασυνδεδεμένο Σύστημα

α) Λιγνιτωρυχεία

Έσοδα από πωλήσεις λιγνίτη στην δραστηριότητα της Παραγωγής με εσωτερική τιμολόγηση και λοιπά έσοδα.

β) Παραγωγή

Έσοδα από την έγχυση ηλεκτρικής ενέργειας στον Ημερήσιο Ενεργειακό Προγραμματισμό (ΗΕΠ), έσοδα από την παροχή Αποδεικτικών Διαθεσιμότητας Ισχύος (ΑΔΙ), έσοδα από την παροχή επικουρικών υπηρεσιών, έσοδα από τη διάθεση ηλεκτρικής ενέργειας στον Διαχειριστή των Μη Διασυνδεδεμένων Νησιών, έσοδα από εξαγωγές, έσοδα από συμβάσεις διαφορών με τη δραστηριότητα της Εμπορίας και λοιπά έσοδα.

γ) Μεταφορά

Έσοδα από την παραχώρηση της χρήσης του Συστήματος Μεταφοράς στον Διαχειριστή του Συστήματος (ΔΕΣΜΗΕ) για την κάλυψη του ετήσιου κόστους του Συστήματος, και έσοδα από παροχή διάφορων υπηρεσιών.

δ) Διανομή - Κύριος του Δικτύου

Έσοδα από την παραχώρηση της χρήσης του Δικτύου Διανομής στον Διαχειριστή του Δικτύου για την κάλυψη του ετήσιου κόστους του Δικτύου και από παροχή διάφορων υπηρεσιών.

ε) Διανομή - Διαχειριστής του Δικτύου

Έσοδα από τους χρήστες του Δικτύου (παραγωγούς και προμηθευτές) για τη χρήση του Δικτύου και από λοιπές προσαυξήσεις. Τα έσοδα αυτά εμφανίζονται στους χωριστούς λογαριασμούς της ΔΕΗ Α.Ε., μέχρι την ενσωμάτωση του Διαχειριστή του Δικτύου στον ΔΕΣΜΗΕ.

στ) Εμπορία

Έσοδα από τους τελικούς καταναλωτές, έσοδα από ΥΚΩ, έσοδα από συμβάσεις διαφορών με την δραστηριότητα της Παραγωγής και λοιπά έσοδα.

1.1.2 Δραστηριότητες στην Κρήτη και λοιπά Μη Διασυνδεδεμένα Νησιά

α) Παραγωγή

Έσοδα από τη διάθεση ηλεκτρικής ενέργειας στον Διαχειριστή των Μη Διασυνδεδεμένων Νησιών και λοιπά έσοδα.

β) Διανομή - Κύριος Δικτύου Μη Διασυνδεδεμένων Νησιών

Έσοδα από την παραχώρηση της χρήσης των δικτύων των Μη Διασυνδεδεμένων Νησιών στον Διαχειριστή των Μη Διασυνδεδεμένων Νησιών και από την παροχή λοιπών υπηρεσιών.

γ) Διανομή - Διαχειριστής των Μη Διασυνδεδεμένων Νησιών

Έσοδα από την Εμπορία των Μη Διασυνδεδεμένων Νησιών για την απορρόφηση της ηλεκτρικής ενέργειας, για τη χρήση των δικτύων και για λοιπές προσαυξήσεις.

δ) Εμπορία

Έσοδα από τους τελικούς καταναλωτές, έσοδα από τον ΔΕΣΜΗΕ για την κάλυψη του κόστους των ΥΚΩ και λοιπά έσοδα.

Μέχρι τη σύσταση του Διαχειριστή των Μη Διασυνδεδεμένων Νησιών, οι χωριστοί λογαριασμοί εσόδων καταρτίζονται για τις δραστηριότητες της παραγωγής, της Διανομής και της Εμπορίας των Μη Διασυνδεδεμένων Νησιών.

Τα έσοδα κάθε διακεκριμένης δραστηριότητας της ολοκληρωμένης Επιχείρησης ΔΕΗ Α.Ε. από συναλλαγές με τρίτους περιλαμβάνουν διακεκριμένα τα πραγματοποιηθέντα τακτικά και οργανικά έσοδα, όπως έχουν παρουσιασθεί ανωτέρω, και τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα και τα έκτακτα κέρδη.

1.2 Ετήσια Έξοδα Δραστηριοτήτων

Στους διαχωρισμένους απολογιστικούς Λογαριασμούς Αποτελεσμάτων Χρήσεως των δραστηριοτήτων περιλαμβάνονται τα πραγματοποιηθέντα ετήσια εσωτερικά έξοδα που προκύπτουν από συναλλαγές μεταξύ των δραστηριοτήτων της ΔΕΗ Α.Ε. με εσωτερικές τιμολογήσεις, καθώς και τα έξοδα που προκύπτουν από συναλλαγές των δραστηριοτήτων με τρίτους. Για κάθε διακεκριμένη δραστηριότητα τα ως άνω έξοδα είναι τα ίδια άμεσα και έμμεσα έξοδα της εν λόγω δραστηριότητας, πλέον των εξόδων που προκύπτουν από εσωτερικές αγορές προϊόντων και υπηρεσιών που πραγματοποιεί η δραστηριότητα αυτή με εσωτερικές τιμολογήσεις από τις άλλες δραστηριότητες της ΔΕΗ Α.Ε.

Συγκεκριμένα, οι χωριστοί λογαριασμοί εξόδων κάθε δραστηριότητας συντίθενται από τα εξής έξοδα:

1.2.1 Δραστηριότητες στο Διασυνδεδεμένο Σύστημα

α) Λιγνιτωρυχεία

Ίδια έξοδα της δραστηριότητας.

β) Παραγωγή

Έξοδα για την αγορά λιγνίτη από τη δραστηριότητα των Λιγνιτωρυχείων με εσωτερική τιμολόγηση, ίδια έξοδα της δραστηριότητας και έξοδα από συναλλαγές με τρίτους, έξοδα χρήσης Συστήματος Μεταφοράς, έξοδα για εισαγωγές ηλεκτρικής ενέργειας, έξοδα από συμβάσεις διαφορών με τη δραστηριότητα της Εμπορίας

γ) Μεταφορά

Ίδια έξοδα της δραστηριότητας και έξοδα από συναλλαγές με τρίτους.

δ) Διανομή - Κύριος του Δικτύου

Ίδια έξοδα της δραστηριότητας και έξοδα από συναλλαγές με τρίτους.

ε) Διανομή - Διαχειριστής του Δικτύου

Έξοδα για την παραχώρηση της χρήσης του Δικτύου από τον Κύριο του Δικτύου για την κάλυψη του ετήσιου κόστους του Δικτύου και ίδια έξοδα. Τα έξοδα αυτά εμφανίζονται στους χωριστούς λογαριασμούς της ΔΕΗ Α.Ε. μέχρι την ενσωμάτωση του Διαχειριστή του Δικτύου στον ΔΕΣΜΗΕ.

στ) Εμπορία

Έξοδα για αγορές από τον ΗΕΠ, Έξοδα για απόκτηση ΑΔΙ, έξοδα για τη χρήση του Συστήματος, έξοδα για τη χρήση του Δικτύου, έξοδα για λοιπές χρεώσεις και για λογαριασμούς προσαυξήσεων, έξοδα από συμβάσεις διαφορών με τη δραστηριότητα της Παραγωγής, ίδια έξοδα της δραστηριότητας και έξοδα από συναλλαγές με τρίτους.

1.2.2 Δραστηριότητες στην Κρήτη και στα λοιπά Μη Διασυνδεδεμένα Νησιά

α) Παραγωγή

Ίδια έξοδα της δραστηριότητας και έξοδα από συναλλαγές με τρίτους.

β) Διανομή

Ίδια έξοδα της δραστηριότητας και έξοδα από συναλλαγές με τρίτους.

γ) Διαχειριστής των μη Διασυνδεδεμένων Νησιών

Έξοδα προς τους παραγωγούς για την έγχυση ηλεκτρικής ενέργειας στα δίκτυα, έξοδα για την παραχώρηση των δικτύων από την Διανομή (Κύριος των Δικτύων των Μη διασυνδεδεμένων νησιών) για την κάλυψη του ετήσιου κόστους των δικτύων των Μη διασυνδεδεμένων νησιών και ίδια έξοδα του Διαχειριστή των Μη Διασυνδεδεμένων Νησιών.

δ) Εμπορία

Έξοδα προς τον Διαχειριστή των Μη Διασυνδεδεμένων Νησιών για την απορρόφηση της ηλεκτρικής ενέργειας από τα δίκτυα και για τη χρήση των δικτύων, ίδια έξοδα της δραστηριότητας και έξοδα από συναλλαγές με τρίτους.

Μέχρι της σύστασης του Διαχειριστή των Μη Διασυνδεδεμένων Νησιών, οι χωριστοί λογαριασμοί εξόδων καταρτίζονται για τις δραστηριότητες της Παραγωγής, της Διανομής και της Εμπορίας των μη διασυνδεδεμένων νησιών.

Τα έξοδα κάθε δραστηριότητας της ολοκληρωμένης Επιχείρησης ΔΕΗ Α.Ε. από συναλλαγές με τρίτους περιλαμβάνουν διακεκριμένα τα πραγματοποιθέντα τακτικά και οργανικά έξοδα, όπως έχουν παρουσιασθεί ανωτέρω, καθώς και τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και τις έκτακτες ζημίες.

Τα συνολικά εσωτερικά και εξωτερικά έξοδα κάθε δραστηριότητας περιλαμβάνουν τα άμεσα έξοδα που αφορούν απ' ευθείας την εν λόγω δραστηριότητα, όπως επίσης και τα γενικά έξοδα και τα χρηματοοικονομικά

έξοδα του Επιχειρησιακού Επιτελείου που κατανέμονται στη δραστηριότητα, με βάση συγκεκριμένους και σταθερούς κανόνες μερισμού. Σε περίπτωση που έξοδα τα οποία ομαδοποιούνται σε ορισμένα κέντρα κόστους αφορούν αυτοπαραγωγή παγίων ή μη ηλεκτρικές δραστηριότητες ή τομείς, κατανέμονται επίσης με συγκεκριμένους και σταθερούς κανόνες μερισμού, όπως ειδικότερα εμφανίζονται στο Παράρτημα 6. Συγκεκριμένα, οι δαπάνες επενδύσεων και εκμετάλλευσης συντάσσονται διακεκριμένα, σύμφωνα με την κατηγοριοποίηση του Παραρτήματος 6 και δεν είναι περιοριστικές.

Σε πρώτο στάδιο, τα έξοδα της ΔΕΗ Α.Ε. διαχωρίζονται στις δραστηριότητες και στο Επιχειρησιακό Επιτελείο. Σε δεύτερο στάδιο τα έξοδα του Επιχειρησιακού Επιτελείου, τα οποία αφορούν τα άμεσα έξοδα όλων των διευθύνσεών του, επιμερίζονται με τη χρήση σταθερών κανόνων μερισμού, ώστε τελικώς να ενσωματωθούν στα έξοδα των δραστηριοτήτων.

Οι ανωτέρω κανόνες μερισμού των γενικών και χρηματοοικονομικών εξόδων του Επιχειρησιακού Επιτελείου είναι οι ακόλουθοι:

α) Τα χρηματοοικονομικά έξοδα κατανέμονται με βάση την κατανομή του κεφαλαίου (κεφαλαιακή παραχώρηση κατά τα οριζόμενα στο Παράρτημα 3).

β) Τα έξοδα της Διεύθυνσης Πληροφορικής: Τα έξοδα του συστήματος ΕΡΜΗΣ επιμερίζονται εξίσου στο Δίκτυο και στην Εμπορία. Τα υπόλοιπα έξοδα επιμερίζονται με βάση τον αριθμό των μισθωτών κάθε δραστηριότητας.

γ) Τα έξοδα της Διεύθυνσης Υπηρεσιών Στέγασης επιμερίζονται με βάση την επιφάνεια των χώρων κάθε δραστηριότητας σε τ.μ.

δ) Τα έξοδα της Γενικής Διεύθυνσης Ανθρώπινων Πόρων επιμερίζονται με βάση τον αριθμό των μισθωτών κάθε δραστηριότητας.

ε) Τα έξοδα των υπολοίπων Διευθύνσεων του Επιχειρησιακού Επιτελείου επιμερίζονται με βάση τη συμμετοχή των άμεσων εξόδων κάθε δραστηριότητας, στο σύνολο των εξόδων της Εταιρίας.

Οι κανόνες κατανομής των γενικών εξόδων του Επιτελείου και των χρηματοοικονομικών εξόδων της ΔΕΗ Α.Ε, παρατίθενται στο Παράρτημα 4.

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα και τα έξοδα του Επιχειρησιακού Επιτελείου μετά τον μερισμό τους στις δραστηριότητες εμφανίζονται σε διακεκριμένες σειρές στους χωριστούς λογαριασμούς εξόδων και Αποτελεσμάτων Χρήσεως των δραστηριοτήτων αυτών.

Επίσης, τα υπόλοιπα λογαριασμών, τα οποία εμφανίζονται στα επιμέρους επιτελεία των διακεκριμένων δραστηριοτήτων τα οποία δεν έχουν άμεσα αποδοθεί ή συσχετισθεί με συγκεκριμένες λειτουργίες κάθε δραστηριότητας, συγκεντρώνονται αυτόνομα, και κατανέμονται βάσει κανόνων του παραρτήματος 7 σε επίπεδο τεταρτοβάθμιου λογαριασμού.

Τέλος, οι διακεκριμένοι λογαριασμοί των Αποτελεσμάτων Χρήσεως κάθε δραστηριότητας της ολοκληρωμένης επιχείρησης ΔΕΗ Α.Ε. συνοδεύονται με επεξηγηματικές σημειώσεις που απαιτούνται προκειμένου να διασφαλίζεται η αποφυγή διακρίσεων, διασταυρούμενων επιδοτήσεων ή στρεβλώσεων του ανταγωνισμού.

2 Διαχωρισμένοι Λογαριασμοί Ισολογισμού

Στο τέλος κάθε ετήσιας οικονομικής χρήσης καταρτίζεται απολογιστικά διαχωρισμένος Ισολογισμός για καθεμία από τις τέσσερις ηλεκτρικές δραστηριότητες της ολοκληρωμένης επιχείρησης ΔΕΗ Α.Ε., δηλαδή της Παραγωγής, της Μεταφοράς, της Διανομής και της Εμπορίας. Επίσης, καταρτίζεται απολογιστικά διαχωρισμένος Ισολογισμός και για την δραστηριότητα των Ορυχείων. Οι ανωτέρω Ισολογισμοί καταρτίζονται διακεκριμένα για το Διασυνδεδεμένο Σύστημα, την Κρήτη και τα λοιπά Μη Διασυνδεδεμένα Νησιά, κατά τα αναφερόμενα στο Παράρτημα 2. Η ολοκληρωμένη επιχείρηση ΔΕΗ Α.Ε. καταρτίζει επίσης ενοποιημένο ισολογισμό που αφορά χωριστά όλες τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις της οι οποίες δεν εμπίπτουν στον τομέα της ηλεκτρικής ενέργειας.

Σε πρώτο στάδιο καταρτίζεται διαχωρισμένος ισολογισμός και για το Επιχειρησιακό Επιτελείο. Ο ισολογισμός αυτός περιλαμβάνει όλα εκείνα τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού που δεν έχουν μεταφερθεί στις άλλες δραστηριότητες. Σε δεύτερο στάδιο μεταφέρονται στους διαχωρισμένους ισολογισμούς και τα στοιχεία του ενεργητικού και των υποχρεώσεων (εξαιρούμενης της Καθαρής Θέσης, των προβλέψεων και των Δανειακών Υποχρεώσεων) του Επιχειρησιακού Επιτελείου, τα οποία θα εμφανίζονται σε διακεκριμένες γραμμές στο ενεργητικό και παθητικό των διαχωρισμένων ισολογισμών. Η καθαρή θέση καθεμίας δραστηριότητας ισούται με την κεφαλαιακή παραχώρηση που πραγματοποιείται από το Επιχειρησιακό Επιτελείο σε κάθε μία δραστηριότητα, όπως αυτή ορίζεται ειδικότερα στο Παράρτημα 3.

Οι κανόνες κατάρτισης των χωριστών λογαριασμών για καθεμία από τις ηλεκτρικές δραστηριότητες της ολοκληρωμένης επιχείρησης ΔΕΗ Α.Ε., όπως οριοθετούνται στο Παράρτημα 5, είναι οι ακόλουθοι:

2.1 Στοιχεία Ενεργητικού

α) Ακίνητα, Εγκαταστάσεις και Εξοπλισμός

Το κόστος των ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού, που αποτελεί το πάγιο ενεργητικό της Επιχείρησης, κατανέμεται στις επιμέρους δραστηριότητες με κριτήριο τον τρόπο χρήσης τους. Ο διαχωρισμός αυτός γίνεται λαμβάνοντας υπόψη τα όρια της κάθε δραστηριότητας, όπως αυτά ορίζονται στο Παράρτημα 5, το Επιχειρησιακό Επιτελείο και τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις της ΔΕΗ Α.Ε.

Το πάγιο ενεργητικό που αναφέρεται στους χωριστούς λογαριασμούς του ισολογισμού της ΔΕΗ Α.Ε. παρουσιάζεται με τις ίδιες αξίες με τις οποίες εμφανίζεται και ο γενικός ισολογισμός (bundled) της Επιχείρησης αυτής. Στα πάγια στοιχεία περιλαμβάνονται και τα στοιχεία που έχουν χρηματοδοτηθεί με συνεισφορές ανεξάρτητων παραγωγών και καταναλωτών.

β) Κυκλοφορούν Ενεργητικό

αα) Αποθέματα

Τα αποθέματα που χρησιμοποιούνται αποκλειστικά από μια δραστηριότητα κατανέμονται εξολοκλήρου στην δραστηριότητα αυτή. Αποθέματα που είναι κοινά για περισσότερες δραστηριότητες κατανέμονται, σύμφωνα με τη χρήση τους. Αποθέματα τα οποία είναι γενικής φύσης κατανέμονται στις δραστηριότητες με βάση το σύνολο του ενεργητικού καθεμίας δραστηριότητας.

ββ) Απαιτήσεις και Προκαταβολές

Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν. Σε περίπτωση που αφορούν υπόλοιπα του Επιχειρησιακού Επιτελείου, κατανέμονται στις δραστηριότητες με βάση το σύνολο του ενεργητικού καθεμίας δραστηριότητας.

γγ) Βραχυπρόθεσμες καταθέσεις, Μετρητά και Αντίστοιχα Μετρητών

Τα ποσά αυτά κατανέμονται στις δραστηριότητες με βάση το σύνολο του ενεργητικού καθεμίας δραστηριότητας.

2.2 Στοιχεία Παθητικού

α) Δανεισμός και Αναβλημένες Φορολογικές Υποχρεώσεις

Οι χωριστοί λογαριασμοί Ισολογισμού καθεμίας δραστηριότητας δεν περιλαμβάνουν ποσά από δάνεια. Το σύνολο των δανείων της ολοκληρωμένης επιχείρησης ΔΕΗ Α.Ε. κατανέμεται στις δραστηριότητες μέσω της κεφαλαιακής παραχώρησης. Οι αναβλημένες φορολογικές υποχρεώσεις κατανέμονται με βάση το σύνολο των υποχρεώσεων κάθε δραστηριότητας.

β) Αναβλημένα Έσοδα

Οι κεφαλαιουχικές συνεισφορές των παραγωγών για τη ρηχή σύνδεση στο Σύστημα, καθώς και των χρηστών (παραγωγών και καταναλωτών) στο Δίκτυο μεταφέρονται, αντίστοιχα, στους χωριστούς λογαριασμούς ισολογισμού των δραστηριοτήτων της Μεταφοράς και της Διανομής.

γ) Προκαταβολές Καταναλωτών

Οι προκαταβολές των καταναλωτών συνιστούν υποχρεώσεις της Εμπορίας προς τους πελάτες της και, ως εκ τούτου, περιλαμβάνονται σε διακεκριμένο λογαριασμό της δραστηριότητας αυτής. Οι σχετικοί με τις προκαταβολές των καταναλωτών πόροι είναι επενδυμένοι στους χωριστούς λογαριασμούς ενεργητικού της ίδιας δραστηριότητας.

δ) Προμηθευτές και Πιστωτές

Οι Προμηθευτές και οι Πιστωτές κατανέμονται στις δραστηριότητες, ως ακολούθως:

Πιστωτές	Δραστηριότητα
Προμηθευτές καυσίμων	Παραγωγή
Άλλοι προμηθευτές	Στις δραστηριότητες αναλόγως στο που αναφέρονται. Άλλοι προμηθευτές που αφορούν το Επιχειρησιακό Επιτελείο κατανέμονται εκεί που είναι δυνατό ανάλογα με τη χρήση και το υπόλοιπο με βάση το σύνολο των υποχρεώσεων.
Οφειλές ΦΠΑ	Ανάλογα με τη δραστηριότητα
Οφειλές φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών	Στις δραστηριότητες ανάλογα με τη μισθοδοσία της κάθε δραστηριότητας
Κρατήσεις από εργολάβους για εκτέλεση εργασίας	Στις δραστηριότητες αναλόγως στο που αναφέρονται. Κρατήσεις που αφορούν το Επιχειρησιακό Επιτελείο κατανέμονται εκεί που είναι δυνατό με βάση τη χρήση και το υπόλοιπο με βάση το σύνολο των υποχρεώσεων.
Οφειλόμενα έξοδα / Άλλοι πιστωτές	Στις δραστηριότητες αναλόγως που αναφέρονται. Οφειλόμενα έξοδα / Άλλοι πιστωτές που αφορούν το Επιχειρησιακό Επιτελείο κατανέμονται εκεί που είναι δυνατό με βάση τη χρήση και το υπόλοιπο με βάση το σύνολο των υποχρεώσεων.
Τόκοι πληρωτέοι	Στις δραστηριότητες με βάση την Κεφαλαιακή Παραχώρηση από το Επιχειρησιακό Επιτελείο.

Οι χωριστοί λογαριασμοί του ισολογισμού καθεμίας δραστηριότητας της ολοκληρωμένης επιχείρησης ΔΕΗ Α.Ε. συνοδεύονται από τις επεξηγηματικές σημειώσεις που απαιτούνται, προκειμένου να διασφαλίζεται η αποφυγή διακρίσεων, διασταυρούμενων επιδοτήσεων ή στρεβλώσεων του ανταγωνισμού.

Γ. Εξακρίβωση Ρυθμιστικών Πληροφοριών

Η ΡΑΕ μπορεί να προβαίνει σε εκτάκτους ελέγχους, προκειμένου να διαπιστώνει τόσο την εφαρμογή εκ μέρους της ολοκληρωμένης επιχείρησης ΔΕΗ Α.Ε. ή/και των συνεργαζομένων με αυτήν ελεγκτών, των διατάξεων του άρθρου 30 του ν. 2773/1999, αναφορικά με την υποχρέωση για τήρηση διακεκριμένων λογαριασμών ισολογισμού και λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως για καθεμία δραστηριότητα της, όσο και την ορθή εφαρμογή των αρχών και των κανόνων κατανομής του ενεργητικού και παθητικού και των δαπανών και εσόδων, για την κατάρτιση των ως άνω χωριστών λογαριασμών.

Για τον σκοπό αυτό, η ΡΑΕ έχει τη δυνατότητα πρόσβασης στους λογαριασμούς της ολοκληρωμένης επιχείρησης ΔΕΗ Α.Ε., καθώς και το δικαίωμα να ζητεί από τους ελεγκτές της επιχείρησης αυτής, να παρέχουν επιπρόσθετες επεξηγήσεις ή διασαφηνίσεις επί των εκθέσεών τους, καθώς και επιπρόσθετες οικονομικές πληροφορίες αναφορικά με τα θέματα που περιλαμβάνονται στις εκθέσεις αυτές.

Για τον σκοπό αυτό, η ΔΕΗ φροντίζει ώστε να διασφαλίζεται νομικά η εν λόγω δυνατότητα της ΡΑΕ, προκειμένου να μπορεί να εκτελεί απρόσκοπτα τις αρμοδιότητες της σε σχέση με τις ανωτέρω υποχρεώσεις που απορρέουν από το παρόν.

Οι αρχές και οι κανόνες κατανομής του ενεργητικού και παθητικού και των δαπανών και εξόδων, οι οποίοι εφαρμόζονται κατά τα ανωτέρω για την κατάρτιση των χωριστών λογαριασμών καθεμίας δραστηριότητας της ΔΕΗ Α.Ε. είναι σταθεροί και μπορεί να τροποποιούνται μετά από έγκριση της ΡΑΕ, κατόπιν σχετικού αιτιολογημένου αιτήματος της ΔΕΗ Α.Ε.

Δ. Δημοσιοποίηση Διαχωρισμένων Λογιστικών Καταστάσεων

Η ΔΕΗ Α.Ε. κοινοποιεί στη ΡΑΕ, εντός 15 ημερών από την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από την Γενική Συνέλευση των μετόχων της τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις μαζί με το πιστοποιητικό των ελεγκτών, σχετικά με τους χωριστούς λογαριασμούς, και όλες τις επεξηγηματικές σημειώσεις και τις σχετικές με την εφαρμογή των αρχών και κανόνων κατανομής του ενεργητικού και παθητικού και των δαπανών και εξόδων εκθέσεις των ελεγκτών της.

Ε. Παρατήματα

Τα παρατήματα των Αρχών και Κανόνων Κατανομής του Ενεργητικού και Παθητικού και των Δαπανών και Εσόδων για την Κατάρτιση Χωριστών Λογαριασμών των Δραστηριοτήτων της Ολοκληρωμένης Επιχείρησης ΔΕΗ Α.Ε. αποτελούν ενιαίο σύνολο με αυτές και τροποποιούνται με την αυτή διαδικασία.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1Α

ΔΕΗ ΟΜΙΛΟΣ

ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.
ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΕΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
ΕΤΟΥΣ .....

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

	ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΟΡΥΧΕΙΑ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	ΔΙΚΤΥΟ ΔΙΑΝΟΜΗΣ	ΕΜΠΟΡΙΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΔΕΗ ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΗΣ	ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΟΜΙΛΟΥ
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ									
Πωλησεις Η/Ε σε τρίτους									
Έσοδα από παροχή υπηρεσιων στο ΔΕΣΜΗΕ									
Λοιπές πωλήσεις									
<u>Διακλαδικές πωλήσεις</u>									
Εσωτερικές πωλήσεις Η/Ε									
Εσωτερικές πωλήσεις λιγνίτη									
Έσοδα από ενοίκιο χρήσης δικτύου Διανομης*									
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΠΩΛΗΣΕΙΣ)									
ΕΞΟΔΑ									
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού									
Λιγνίτης									
Υγρά καύσιμα									
Φυσικό αέριο									
Αποσβέσεις									
Αγορές ηλεκτρικής ενέργειας									
Υλικά και αναλώσιμα									
Τέλη πρόσβασης και χρήσης δικτύου									
Συντηρήσεις και παροχές τρίτων									
Αμοιβές τρίτων									
Φόροι -Τέλη									
Προβλέψεις για κινδύνους									
Προβλέψεις για βραδέως κινούμενα αποθέματα									
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις									
Διάφορα έξοδα									
Επιμερισθέντα έξοδα Διοίκησης									
<u>Διακλαδικά έξοδα</u>									
Εσωτερικές αγορές Η/Ε									
Εσωτερικές αγορές λιγνίτη									
Χρήση δικτύου Διανομής*									
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ									
ΚΕΡΔΗ (ΖΗΜΙΕΣ) ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ									
Χρηματοοικονομικά έξοδα									
Χρηματοοικονομικά έσοδα									
Ζημιές από συνδεδεμένες επιχειρήσεις									
Κέρδη (ζημιές) από συναλλαγματικές διαφορές									
Λοιπά έσοδα (έξοδα)									
ΚΕΡΔΗ (ΖΗΜΙΕΣ) ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ									

* Μέχρι την σύσταση του Διαχειριστή του Δικτύου Διανομής

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1 Β

ΔΙΑΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.
ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΕΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
ΕΤΟΥΣ .....

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

	ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΟΡΥΧΕΙΑ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ Δ/Σ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	ΔΙΚΤΥΟ Δ/Σ	ΕΜΠΟΡΙΑ Δ/Σ	ΣΥΝΟΛΟ
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ							
Πωλήσεις Η/Ε σε τρίτους							
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο ΔΕΣΜΗΕ							
Λοιπές πωλήσεις							
Διακλαδικές πωλήσεις							
Εσωτερικές πωλήσεις Η/Ε							
Εσωτερικές πωλήσεις λιγνίτη							
Έσοδα από ενοίκιο χρήσης δικτύου Διανομής*							
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΠΩΛΗΣΕΙΣ)							
ΕΞΟΔΑ							
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού							
Λιγνίτης							
Υγρά καύσιμα							
Φυσικό αέριο							
Αποσβέσεις							
Αγορές ηλεκτρικής ενέργειας							
Υλικά και αναλώσιμα							
Τέλη πρόσβασης και χρήσης δικτύου							
Συντηρήσεις και παροχές τρίτων							
Αμοιβές τρίτων							
Φόροι -Τέλη							
Προβλέψεις για κινδύνους							
Προβλέψεις για βραδέως κινούμενα αποθέματα							
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις							
Διάφορα έξοδα							
Επιμερισθέντα έξοδα Διοίκησης							
Διακλαδικά έξοδα							
Εσωτερικές αγορές Η/Ε							
Εσωτερικές αγορές λιγνίτη							
Χρήση δικτύου Διανομής*							
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ							
ΚΕΡΔΗ (ΖΗΜΙΕΣ) ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ							
Χρηματοοικονομικά έξοδα							
Χρηματοοικονομικά έσοδα							
Ζημιές από συνδεδεμένες επιχειρήσεις							
Κέρδη (ζημιές) από συναλλαγματικές διαφορές							
Λοιπά έσοδα (έξοδα)							
ΚΕΡΔΗ (ΖΗΜΙΕΣ) ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ							

* Μέχρι την σύσταση του Διαχειριστή του Δικτύου Διανομής

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1Γ

ΣΥΣΤΗΜΑ ΚΡΗΤΗΣ

ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.
ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΕΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
ΕΤΟΥΣ .....

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

	ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΡΗΤΗΣ	ΔΙΚΤΥΟ ΚΡΗΤΗΣ	ΕΜΠΟΡΙΑ ΚΡΗΤΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ					
Πωλήσεις Η/Ε σε τρίτους					
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο ΔΕΣΜΗΕ					
Λοιπές πωλήσεις					
Διακλαδικές πωλήσεις					
Εσωτερικές πωλήσεις Η/Ε					
Εσωτερικές πωλήσεις λιγνίτη					
Έσοδα από ενοίκιο χρήσης δικτύου Διανομής*					
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΠΩΛΗΣΕΙΣ)					
ΕΞΟΔΑ					
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού					
Λιγνίτης					
Υγρά καύσιμα					
Φυσικό αέριο					
Αποσβέσεις					
Αγορές ηλεκτρικής ενέργειας					
Υλικά και αναλώσιμα					
Τέλη πρόσβασης και χρήσης δικτύου					
Συντηρήσεις και παροχές τρίτων					
Αμοιβές τρίτων					
Φόροι -Τέλη					
Προβλέψεις για κινδύνους					
Προβλέψεις για βραδέως κινούμενα αποθέματα					
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις					
Διάφορα έξοδα					
Επιμερισθέντα έξοδα Διοίκησης					
Διακλαδικά έξοδα					
Εσωτερικές αγορές Η/Ε					
Εσωτερικές αγορές λιγνίτη					
Χρήση δικτύου Διανομής*					
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ					
ΚΕΡΔΗ (ΖΗΜΙΕΣ) ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ					
Χρηματοοικονομικά έξοδα					
Χρηματοοικονομικά έσοδα					
Ζημιές από συνδεδεμένες επιχειρήσεις					
Κέρδη (ζημιές) από συναλλαγματικές διαφορές					
Λοιπά έσοδα (έξοδα)					
ΚΕΡΔΗ (ΖΗΜΙΕΣ) ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ					

* Μέχρι την σύσταση του Διαχειριστή του Δικτύου Διανομής

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1Δ

ΛΟΙΠΑ ΜΗ ΔΙΑΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΝΗΣΙΑ

ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.
ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΕΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
ΕΤΟΥΣ .....

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

	ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΝΗΣΙΩΝ	ΔΙΚΤΥΟ ΝΗΣΙΩΝ	ΕΜΠΟΡΙΑ ΝΗΣΙΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ					
Πωλήσεις Η/Ε σε τρίτους					
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο ΔΕΣΜΗΕ					
Λοιπές πωλήσεις					
Διακλαδικές πωλήσεις					
Εσωτερικές πωλήσεις Η/Ε					
Εσωτερικές πωλήσεις λιγνίτη					
Έσοδα από ενοίκιο χρήσης δικτύου Διανομής*					
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΠΩΛΗΣΕΙΣ)					
ΕΞΟΔΑ					
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού					
Λιγνίτης					
Υγρά καύσιμα					
Φυσικό αέριο					
Αποσβέσεις					
Αγορές ηλεκτρικής ενέργειας					
Υλικά και αναλώσιμα					
Τέλη πρόσβασης και χρήσης δικτύου					
Συντηρήσεις και παροχές τρίτων					
Αμοιβές τρίτων					
Φόροι -Τέλη					
Προβλέψεις για κινδύνους					
Προβλέψεις για βραδέως κινούμενα αποθέματα					
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις					
Διάφορα έξοδα					
Επιμερισθέντα έξοδα Διοίκησης					
Διακλαδικά έξοδα					
Εσωτερικές αγορές Η/Ε					
Εσωτερικές αγορές λιγνίτη					
Χρήση δικτύου Διανομής*					
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ					
ΚΕΡΔΗ (ΖΗΜΙΕΣ) ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ					
Χρηματοοικονομικά έξοδα					
Χρηματοοικονομικά έσοδα					
Ζημιές από συνδεδεμένες επιχειρήσεις					
Κέρδη (ζημιές) από συναλλαγματικές διαφορές					
Λοιπά έσοδα (έξοδα)					
ΚΕΡΔΗ (ΖΗΜΙΕΣ) ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ					

* Μέχρι την σύσταση του Διαχειριστή του Δικτύου Διανομής

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2Α

ΔΕΗ ΟΜΙΛΟΣ

ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.
ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31/12/.....

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

	ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΟΡΥΧΕΙΑ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	ΔΙΚΤΥΟ ΔΙΑΝΟΜΗΣ	ΕΜΠΟΡΙΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΔΕΗ ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΗΣ	ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΟΜΙΛΟΥ
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
Ενσώματες ακινητοποιήσεις									
Ασώματες ακινητοποιήσεις									
Επενδύσεις σε συνδεδεμένες εταιρείες									
Συμμετοχές σε επιχειρησιακές μονάδες									
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις									
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις									
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ									
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
Αποθέματα									
Πελάτες									
Διατεθείσα και μη τιμολογηθείσα ενέργεια									
Χρεώστες διάφοροι									
Απαιτήσεις από ΟΑΠ ΔΕΗ									
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις									
Χρηματοοικονομικά προϊόντα ενεργητικού									
Χρεόγραφα									
Χρηματικά διαθέσιμα									
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ									
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
ΠΑΘΗΤΙΚΟ & ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ									
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ									
Μετοχικό κεφάλαιο									
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο									
Τακτικό αποθεματικό									
Υπεραξία αναπροσαρμογής παγίων περιουσιακών στοιχείων									
Αποθεματικά									
Αποτελέσματα εις νέον									
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ									
Κεφαλαιακή παραχώρηση σε Επιχειρησιακές Μονάδες									
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ									
Μκροπρόθεσμος δανεισμός									
Προβλέψεις για παροχές μετά τη συνταξιοδοτηση και προβλέψεις για κινδύνους									
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις									
Συμμετοχές καταναλωτών & επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργητικου									
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις & προκαταβολές πελατών									
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΑΚΡΟΠΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ									
ΣΥΝΟΛΟ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ									
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ									
Προμηθευτές και πιστωτες διαφοροι									
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος									
Βραχυπροθεσμος δανεισμός									
Τραπεζες-Λ/σμοί βραχυπροθεσμων υποχρεωσεων									
Μακροπροθεσμος δανεισμος πληρωτέος στην επόμενη χρήση									
Γραμματια πληρωτεα, Υποσχετικές, Μη δεδουλευμένοι τόκοι									
Χρηματοοικονομικα προϊοντα παθητικου									
Μερισματα πληρωτεα									
Δεδουλευμενες και λοιπες βραχυπροθεσμες υποχρεώσεις									
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΡΑΧΥΠΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ									
ΣΥΝΟΛΟ ΒΡΑΧΥΠΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ									
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ									

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2Β

ΔΙΑΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.
ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31/12/.....

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

	ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΟΡΥΧΕΙΑ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ Δ/Σ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	ΔΙΚΤΥΟ Δ/Σ	ΕΜΠΟΡΙΑ Δ/Σ	ΣΥΝΟΛΟ
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
Ενσωματες ακινητοποιήσεις							
Ασωματες ακινητοποιήσεις							
Επενδύσεις σε συνδεδεμένες εταιρείες							
Συμμετοχές σε επιχειρησιακές μονάδες							
Λοιπες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις							
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις							
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ							
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
Αποθέματα							
Πελάτες							
Διατεθείσα και μη τιμολογηθείσα ενέργεια							
Χρεώστες διάφοροι							
Απαιτήσεις από ΟΑΠ ΔΕΗ							
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις							
Χρηματοοικονομικά προϊόντα ενεργητικού							
Χρεόγραφα							
Χρηματικά διαθέσιμα							
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ							
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							
ΠΑΘΗΤΙΚΟ & ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ							
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ							
Μετοχικό κεφάλαιο							
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο							
Τακτικό αποθεματικό							
Υπεραξία αναπροσαρμογής παγίων περιουσιακών στοιχείων							
Αποθεματικά							
Αποτελέσματα εις νέον							
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ							
Κεφαλαιακή παραχώρηση σε Επιχειρησιακές Μονάδες							
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ							
Μκροπροθεσμος δανεισμός							
Προβλέψεις για παροχές μετά τη συνταξιοδότηση και προβλέψεις για κινδύνους							
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις							
Συμμετοχές καταναλωτών & επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργητικού							
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις & προκαταβολές πελατών							
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΑΚΡΟΠΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ							
ΣΥΝΟΛΟ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ							
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ							
Προμηθευτες και πιστωτες διάφοροι							
Φορος εισοδηματος πληρωτεος							
Βραχυπροθεσμος δανεισμός							
Τράπεζες-Λ/σμοι βραχυπρόθεσμων υποχρεωσεων							
Μακροπρόθεσμος δανεισμός πληρωτεος στην επομενη χρηση							
Γραμματια πληρωτεα. Υποσχετικες. Μη δεδουλευμενοι τοκοι							
Χρηματοοικονομικα προϊοντα παθητικου							
Μερισματα πληρωτέα							
Δεδουλευμενες και λοιπες βραχυπρόθεσμες υποχρεωσεις							
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΡΑΧΥΠΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ							
ΣΥΝΟΛΟ ΒΡΑΧΥΠΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ							
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ							

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2Γ

ΣΥΣΤΗΜΑ ΚΡΗΤΗΣ

ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.
ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31/12/.....

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

	ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΡΗΤΗΣ	ΔΙΚΤΥΟ ΚΡΗΤΗΣ	ΕΜΠΟΡΙΑ ΚΡΗΤΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
Ενσώματες ακινητοποιήσεις					
Ασώματες ακινητοποιήσεις					
Επενδύσεις σε συνδεδεμένες εταιρείες					
Συμμετοχές σε επιχειρησιακές μονάδες					
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις					
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις					
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ					
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ					
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
Αποθέματα					
Πελάτες					
Διατεθείσα και μη τιμολογηθείσα ενέργεια					
Χρεώστες διάφοροι					
Απαιτήσεις απο ΟΑΠ ΔΕΗ					
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις					
Χρηματοοικονομικά προϊόντα ενεργητικού					
Χρεόγραφα					
Χρηματικά διαθέσιμα					
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ					
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ					
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ					
ΠΑΘΗΤΙΚΟ & ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ					
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ					
Μετοχικό κεφάλαιο					
Διαφορα από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο					
Τακτικό αποθεματικό					
Υπεραξία αναπροσαρμογής παγίων περιουσιακών στοιχείων					
Αποθεματικά					
Αποτελέσματα εις νέον					
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ					
Κεφαλαιακή παραχώρηση σε Επιχειρησιακές Μονάδες					
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Μκροπροθεσμος δανεισμός					
Προβλέψεις για παροχές μετά τη συνταξιοδοτηση και προβλέψεις για κινδύνους					
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις					
Συμμετοχές καταναλωτών & επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργητικου					
Λοιπες μακροπροθεσμες υποχρεώσεις & προκαταβολές πελατων					
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΑΚΡΟΠΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ					
ΣΥΝΟΛΟ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ					
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Προμηθευτές και πιστωτες διάφοροι					
Φορος εισοδήματος πληρωτέος					
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός					
Τραπεζες-Λ/σμοι βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων					
Μακροπρόθεσμος δανεισμός πληρωτέος στην επόμενη χρήση					
Γραμματια πληρωτεα. Υποσχετικές. Μη δεδουλευμενοι τοκοι					
Χρηματοοικονομικα προϊόντα παθητικού					
Μερισματα πληρωτεα					
Δεδουλευμενες και λοιπες βραχυπρόθεσμες υποχρεωσεις					
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΡΑΧΥΠΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ					
ΣΥΝΟΛΟ ΒΡΑΧΥΠΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ					
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ					

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2Δ

ΛΟΙΠΑ ΜΗ ΔΙΑΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΝΗΣΙΑ

ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.
ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31/12/…..

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

	ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΝΗΣΙΩΝ	ΔΙΚΤΥΟ ΝΗΣΙΩΝ	ΕΜΠΟΡΙΑ ΝΗΣΙΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
Ενσώματες ακινητοποιήσεις					
Ασώματες ακινητοποιήσεις					
Επενδύσεις σε συνδεδεμένες εταιρείες					
Συμμετοχές σε επιχειρησιακές μονάδες					
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις					
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις					
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ					
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ					
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
Αποθέματα					
Πελάτες					
Διατεθείσα και μη τιμολογηθείσα ενέργεια					
Χρεώστες διάφοροι					
Απαιτήσεις από ΟΑΠ ΔΕΗ					
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις					
Χρηματοοικονομικά προϊόντα ενεργητικού					
Χρεόγραφα					
Χρηματικά διαθέσιμα					
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ					
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ					
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ					
ΠΑΘΗΤΙΚΟ & ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ					
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ					
Μετοχικό κεφάλαιο					
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο					
Τακτικό αποθεματικό					
Υπεραξία αναπροσαρμογής παγίων περιουσιακών στοιχείων					
Αποθεματικά					
Αποτελέσματα εις νέον					
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ					
Κεφαλαιακή παραχώρηση σε Επιχειρησιακές Μονάδες					
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Μκροπρόθεσμος δανεισμός					
Προβλέψεις για παροχές μετά τη συνταξιοδότηση και προβλέψεις για κινδύνους					
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις					
Συμμετοχές καταναλωτών & επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργητικού					
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις & προκαταβολές πελατών					
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΑΚΡΟΠΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ					
ΣΥΝΟΛΟ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ					

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3

ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.
ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ
ΕΤΟΥΣ .....

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

	ΟΡΥΧΕΙΑ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	ΔΙΚΤΥΟ ΔΙΑΝΟΜΗΣ	ΕΜΠΟΡΙΑ	ΣΥΝΟΛΟ
ΠΑΓΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΕΤΟΥΣ t -1	X					
Συν ΠΑΓΙΑ ΕΠΙΤΕΛΕΙΟΥ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΤΟΥΣ t -1	X					
Μείον ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΩΝ & ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	X					
Συν ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	X					
Μείον ΑΠΟΜΑΚΡΥΝΣΕΙΣ	X					
Μείον ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	X					
ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ t	**A**					
Συν **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ:**	**B**					
+ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	X					
+ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	X					
+ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΕΠΙΤΕΛΕΙΟΥ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	X					
- ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	X					
- ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΠΙΤΕΛΕΙΟΥ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	X					
ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ	**A+B**					

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 4

ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.
ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΕΞΟΔΩΝ ΕΠΙΤΕΛΕΙΟΥ ΣΤΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ
ΕΤΟΥΣ .....

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΞΟΔΩΝ	ΚΡΙΤΗΡΙΟ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ	ΟΡΥΧΕΙΑ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	ΔΙΚΤΥΟ ΔΙΑΝΟΜΗΣ	ΕΜΠΟΡΙΑ	ΣΥΝΟΛΟ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	*ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ*	%	%	%	%	%	100%
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ (ΔΠΑΡ)							
ΣΥΣΤΗΜΑ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΩΝ "ΕΡΜΗΣ"	*50% ΔΙΚΤΥΟ 50% ΕΜΠΟΡΙΑ*	%	%	%	%	%	%
ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΔΠΑΡ	*ΠΛΗΘΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ*	%	%	%	%	%	%
ΣΥΝΟΛΟ ΔΠΑΡ		%	%	%	%	%	100%
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΤΕΓΑΣΗΣ	*ΕΚΤΑΣΗ ΣΕ m²*	%	%	%	%	%	100%
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΝΘΡΩΠΙΝΩΝ ΠΟΡΩΝ	*ΠΛΗΘΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ*	%	%	%	%	%	100%
ΛΟΙΠΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ	*ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ*	%	%	%	%	%	100%
		100%	100%	100%	100%	100%	100%

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 5

ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.

ΟΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΤΟΥ ΔΙΑΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

1. Τα όρια μεταξύ Λιγνιτωρυχείων και Παραγωγής είναι οι αυλές λιγνίτη. Στο Λιγνιτικό Κέντρο Δυτικής Μακεδονίας οι αυλές ανήκουν στους Σταθμούς Παραγωγής. Στο Λιγνιτικό Κέντρο Μεγαλόπολης οι αυλές ανήκουν στο Ορυχείο.

2. Τα όρια ενός Σταθμού Παραγωγής με το σύστημα Μεταφοράς είναι ο διακόπτης μονάδος (έξοδος ενέργειας προς το δίκτυο) και ο διακόπτης γενικών βοηθητικών (είσοδος ενέργειας από το δίκτυο). Οι ρηχές συνδέσεις των Σταθμών ανήκουν στην Παραγωγή.

3. Τα όρια μεταξύ Μεταφοράς και Διανομής Μέσης Τάσης είναι οι διακόπτες Υψηλής Τάσης στους υποσταθμούς υψηλής/μέσης τάσης (150/20)

4. Τα όρια μεταξύ Διανομής Μέσης Τάσης και Διανομής Χαμηλής Τάσης είναι οι διακόπτες Μέσης Τάσης στους υποσταθμούς μέσης τάσης/χαμηλής τάσης (20/0,4)

5. Τα όρια μεταξύ Διανομής και Εμπορίας είναι οι μετρητές (οι οποίοι ανήκουν στο Δίκτυο Διανομής).



ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 6

ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.
ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΥΣ ΚΩΔΙΚΟΥΣ ΑΝΑΛΥΣΗΣ
ΕΤΟΥΣ .....

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ		ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		ΣΥΝΟΛΟ
		%		%	
ΕΞΟΔΑ					
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού					
Λιγνίτης					
Υγρά καύσιμα					
Φυσικό αέριο					
Αποσβέσεις					
Αγορές ηλεκτρικής ενέργειας					
Υλικά και αναλώσιμα					
Τέλη πρόσβασης και χρήσης δικτύου					
Συντηρήσεις και παροχές τρίτων					
Αμοιβές τρίτων					
Φόροι -Τέλη					
Προβλέψεις για κινδύνους					
Προβλέψεις για βραδέως κινούμενα αποθέματα					
Προλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις					
Διάφορα έξοδα					
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ	**0**	**0,00%**	**0**	**0,00%**	**0**

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 7
ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΠΙΤΕΛΕΙΩΝ ΤΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ

Τα υπόλοιπα λογαριασμών, που εμφανίζονται σε επιτελεία των δραστηριοτήτων και που δεν έχουν άμεσα αποδοθεί ή συσχετισθεί με συγκεκριμένες δραστηριότητες, συγκεντρώνονται αυτόνομα, προκειμένου να επιμεριστούν βάσει κλειδιών επιμερισμού ανά τεταρτοβάθμιο λογαριασμό (στο χαμηλότερο επίπεδο λογαριασμού όπου πραγματοποιούνται λογιστικές εγγραφές).

Τα κλειδιά, που χρησιμοποιούνται για αυτό το πρώτο επίπεδο επιμερισμών, προκύπτουν από μεγέθη του ισοζυγίου των λογαριασμών της επιχείρησης, ώστε να είναι εύχρηστα, εύκολα στον έλεγχό τους και αξιόπιστα, είναι δε τα ακόλουθα :

● Μισθοδοσία : Το κλειδί αυτό εφαρμόζεται για τον επιμερισμό υπολοίπων λογαριασμών που συνδέονται είτε με τη μισθοδοσία ή γενικότερα με θέματα προσωπικού (π.χ. διάφορες απαιτήσεις και υποχρεώσεις μισθοδοσίας, φόροι και τέλη μισθωτών, ασφαλιστικοί οργανισμοί, δάνεια προσωπικού κλπ.).

Το κλειδί αυτό προσδιορίζεται όχι βάσει της μισθοδοσίας των εγγεγραμμένων υπαλλήλων σε κάθε δραστηριότητα, αλλά, βάσει της μισθοδοσίας των υπαλλήλων που πραγματικά απασχολήθηκαν στη δραστηριότητα αυτή (κατανεμημένη μισθοδοσία). Με βάση αυτό το κλειδί, κάθε δραστηριότητα προσλαμβάνει αναλογία από τον επιμερισμό λογαριασμών της Διοίκησης, βάσει του ποσοστού συμμετοχής της στη συνολική μισθοδοσία των δραστηριοτήτων.

● Αναλώσεις υλικών : Εφαρμόζεται για τον επιμερισμό υπολοίπων λογαριασμών που συνδέονται με το κύκλωμα των προμηθειών και αναλώσεων υλικών (π.χ. παραγγελίες εξωτερικού, απαιτήσεις από φόρους προμηθειών, αγορές υπό παραλαβή, προμηθευτές κλπ.).

Η αναλογία κάθε δραστηριότητας σύμφωνα με αυτό το κλειδί εξαρτάται από το ύψος των αναλώσεων υλικών της δραστηριότητας ως προς τις συνολικές αναλώσεις.

● Αναπόσβεστος πάγιος εξοπλισμός : Εφαρμόζεται για τον επιμερισμό υπολοίπων λογαριασμών που συνδέονται με το κύκλωμα των παγίων (π.χ. διάφορες απαιτήσεις από έργα, προκαταβολές έργων, επιχορηγήσεις, δικαιούχοι εργολαβικών, φόροι εργολάβων κλπ.) και εκφράζει το ύψος των αναπόσβεστων ενσώματων παγίων της κάθε δραστηριότητας ως προς το σύνολο των αναπόσβεστων παγίων.

● Σύνολο οργανικών εξόδων: Χρησιμοποιείται για τον επιμερισμό υπολοίπων λογαριασμών γενικής φύσεως και εκφράζει το συνολικό ύψος των οργανικών εξόδων της κάθε δραστηριότητας ως προς τις συνολικές οργανικές δαπάνες.

● Αμοιβές και έξοδα τρίτων : Εφαρμόζεται για τον επιμερισμό της αντίστοιχης κατηγορίας λογαριασμών και αντανακλά την αναλογία των αμοιβών και εξόδων τρίτων κάθε δραστηριότητας προς το σύνολο.

● Παροχές τρίτων : Χρησιμοποιείται για τον επιμερισμό των λογαριασμών του ισοζυγίου, που αφορούν παροχές τρίτων (πλην εργολαβιών), όπως ενοίκια, ύδρευση, ταχυδρομικά, κλπ.

● Διάφορα έξοδα : Με το κλειδί αυτό επιμερίζονται τα υπόλοιπα λογαριασμών διαφόρων εξόδων με εξαίρεση τα έξοδα κίνησης και ταξιδιών, τα οποία συνδέονται με τη μισθοδοσία. Εκφράζεται ως η αναλογία των διαφόρων εξόδων κάθε δραστηριότητας προς το σύνολο των διαφόρων εξόδων των δραστηριοτήτων.

● Αποσβέσεις : Εφαρμόζεται για τον επιμερισμό των υπολοίπων των λογαριασμών αποσβέσεων. Το ύψος των αποσβέσεων κάθε δραστηριότητας προς το σύνολο των αποσβέσεων αντιπροσωπεύει το ποσοστό που της αναλογεί από τον επιμερισμό.

● Πωλήσεις : Χρησιμοποιείται για τον επιμερισμό υπολοίπων λογαριασμών που αφορούν πελάτες ή πωλήσεις ηλεκτρικής ενέργειας.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο Πρόεδρος κ.α.α.

Ο Αντιπρόεδρος
Θ. Κ. ΠΑΝΑΓΟΣ

ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ Φ.Ε.Κ.

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ - Βασ. Όλγας 227	**23104 23956**	**ΛΑΡΙΣΑ** - Διοικητήριο	**2410 597449**
ΠΕΙΡΑΙΑΣ - Ευριπίδου 63	**210 4135228**	**ΚΕΡΚΥΡΑ** - Σαμαρά 13	**26610 89122**
ΠΑΤΡΑ - Κορίνθου 327	**2610 638109**	**ΗΡΑΚΛΕΙΟ** - Πεδιάδος 2	**2810 300781**
ΙΩΑΝΝΙΝΑ - Διοικητήριο	**26510 87215**	**ΜΥΤΙΛΗΝΗ** - Πλ. Κωνσταντινουπόλεως 1	**22510 46654**
ΚΟΜΟΤΗΝΗ - Δημοκρατίας 1	**25310 22858**		

ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΦΥΛΛΩΝ ΤΗΣ ΕΦΗΜΕΡΙΔΟΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

Σε έντυπη μορφή

- Για τα Φ.Ε.Κ. από 1 μέχρι 16 σελίδες σε 1 €, προσαυξανόμενη κατά 0,20 € για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο ή μέρος αυτού.
- Για τα φωτοαντίγραφα Φ.Ε.Κ. σε 0,15 € ανά σελίδα.

Σε μορφή DVD/CD

Τεύχος	Ετήσια έκδοση	Τριμηνιαία έκδοση	Μηνιαία έκδοση
Α΄	150 €	40 €	15 €
Β΄	300 €	80 €	30 €
Γ΄	50 €	-	-
Υ.Ο.Δ.Δ.	50 €	-	-
Δ΄	110 €	30 €	-

Τεύχος	Ετήσια έκδοση	Τριμηνιαία έκδοση	Μηνιαία έκδοση
Α.Α.Π.	110 €	30 €	-
Ε.Β.Ι.	100 €	-	-
Α.Ε.Δ.	5 €	-	-
Δ.Δ.Σ.	200 €	-	20 €
Α.Ε. - Ε.Π.Ε. και **Γ.Ε.ΜΗ.**	-	-	100 €

- Η τιμή πώλησης μεμονωμένων Φ.Ε.Κ. σε μορφή cd-rom από εκείνα που διατίθενται σε ψηφιακή μορφή και μέχρι 100 σελίδες, σε 5 € προσαυξανόμενη κατά 1 € ανά 50 σελίδες.
- Η τιμή πώλησης σε μορφή cd-rom/dvd, δημοσιευμάτων μιας εταιρείας στο τεύχος Α.Ε.-Ε.Π.Ε. και Γ.Ε.ΜΗ. σε 5 € ανά έτος.

ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ ΚΑΙ ΑΠΟΣΤΟΛΗ Φ.Ε.Κ.: Τηλεφωνικά: 210 4071010 - fax: 210 4071010 - internet: http://www.et.gr

ΕΤΗΣΙΕΣ ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ Φ.Ε.Κ.

Τεύχος	Έντυπη μορφή	Ψηφιακή Μορφή
Α΄	225 €	190 €
Β΄	320 €	225 €
Γ΄	65 €	Δωρεάν
Υ.Ο.Δ.Δ.	65 €	Δωρεάν
Δ΄	160 €	80 €
Α.Α.Π.	160 €	80 €
Ε.Β.Ι.	65 €	33 €

Τεύχος	Έντυπη μορφή	Ψηφιακή Μορφή
Α.Ε.Δ.	10 €	Δωρεάν
Α.Ε. - Ε.Π.Ε. και **Γ.Ε.ΜΗ.**	2.250 €	645 €
Δ.Δ.Σ.	225 €	95 €
Α.Σ.Ε.Π.	70€	Δωρεάν
Ο.Π.Κ.	-	Δωρεάν
Α΄+ Β΄+ Δ΄ + Α.Α.Π.	-	450 €

- Το τεύχος Α.Σ.Ε.Π. (έντυπη μορφή) θα αποστέλλεται σε συνδρομητές ταχυδρομικά, με την επιβάρυνση των 70 €, ποσό το οποίο αφορά τα ταχυδρομικά έξοδα.
- Για την παροχή πρόσβασης μέσω διαδικτύου σε Φ.Ε.Κ. προηγουμένων ετών και συγκεκριμένα στα τεύχη: **α)** Α, Β, Δ, Α.Α.Π., Ε.Β.Ι. και Δ.Δ.Σ., η τιμή προσαυξάνεται, πέραν του ποσού της ετήσιας συνδρομής του 2007, κατά 40 € ανά έτος και ανά τεύχος και **β)** για το τεύχος Α.Ε.-Ε.Π.Ε. & Γ.Ε.ΜΗ., κατά 60 € ανά έτος παλαιότητας.

* Η καταβολή γίνεται σε όλες τις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.). Το πρωτότυπο διπλότυπο (έγγραφο αριθμ. πρωτ. 9067/28.2.2005 2η Υπηρεσία Επιτρόπου Ελεγκτικού Συνεδρίου) με φροντίδα των ενδιαφερομένων, πρέπει να αποστέλλεται ή να κατατίθεται στο Εθνικό Τυπογραφείο (Καποδιστρίου 34, Τ.Κ. 104 32 Αθήνα).
* Σημειώνεται ότι φωτοαντίγραφα διπλοτύπων, ταχυδρομικές Επιταγές για την εξόφληση της συνδρομής, δεν γίνονται δεκτά και θα επιστρέφονται.
* Οι οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα μέλη της Ένωσης Ιδιοκτητών Ημερησίου Τύπου Αθηνών και Επαρχίας, οι τηλεοπτικοί και ραδιοφωνικοί σταθμοί, η Ε.Σ.Η.Ε.Α., τα τριτοβάθμια συνδικαλιστικά Όργανα και οι τριτοβάθμιες επαγγελματικές ενώσεις δικαιούνται έκπτωσης πενήντα τοις εκατό (50%) επί της ετήσιας συνδρομής (τρέχον έτος + παλαιότητα).
* Το ποσό υπέρ Τ.Α.Π.Ε.Τ. [5% επί του ποσού συνδρομής (τρέχον έτος + παλαιότητα)], καταβάλλεται ολόκληρο (Κ.Α.Ε. 3512) και υπολογίζεται πριν την έκπτωση.
* Στην Ταχυδρομική συνδρομή του τεύχους Α.Σ.Ε.Π. δεν γίνεται έκπτωση.

Πληροφορίες για δημοσιεύματα που καταχωρούνται στα Φ.Ε.Κ. στο τηλ.: 210 5279000.
Φωτοαντίγραφα παλαιών Φ.Ε.Κ.: Μάρνη 8 τηλ.: 210 8220885, 210 8222924, 210 5279050.
Οι πολίτες έχουν τη δυνατότητα ελεύθερης ανάγνωσης των δημοσιευμάτων που καταχωρούνται σε όλα τα τεύχη της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως πλην εκείνων που καταχωρούνται στο τεύχος Α.Ε.-Ε.Π.Ε και Γ.Ε.ΜΗ., από την ιστοσελίδα του Εθνικού Τυπογραφείου (www.et.gr).

Οι υπηρεσίες εξυπηρέτησης πολιτών λειτουργούν καθημερινά από 08:00 μέχρι 13:00



ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 34 * ΑΘΗΝΑ 104 32 * ΤΗΛ. 210 52 79 000 * FAX 210 52 21 004
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: http://www.et.gr – e-mail: webmaster.et@et.gr